

## 2.4. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ЭВОЛЮЦИИ НОРМАТИВНО-ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пальгуева Т.В., аспирант, кафедра «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях»

*Финансовый университет при Правительстве РФ*

В статье рассмотрены основные этапы эволюции консолидированной финансовой отчетности в разных странах мира, причины ее возникновения и развития. Проведен анализ нормативно-законодательной базы правового регулирования вопросов консолидированной финансовой отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности, практики применения консолидированной отчетности в Российской Федерации и перспектив ее дальнейшего развития.

### Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс] : федер. закон от 27 июля 2010 г. №208-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О методических рекомендациях по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 дек. 1996 г. №112 (ред. от 12 мая 1999 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 1 июля 2004 г. №80. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Блатов Н.А. Балансоведение [Текст] / В.Г. Гетьман. – Л. : Экономическое образование, 1930. – С. 9.
6. Доклад о практике применения Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» в 2013-2014 гг. [Электронный ресурс] // М-во финансов РФ : официальный сайт. URL: <http://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/12/main/doklad.pdf>.
7. Грибановский А.М. Консолидированная финансовая отчетность: с чего все начиналось [Текст] / А.М. Грибановский // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2010. – №2.
8. Модеров С.В. МСФО в России: применение, отношение к ним со стороны Я.В. Соколова и их влияние на отечественный учет [Электронный ресурс] / С.В. Модеров // Аудит по МСФО. URL: [http://ifrs-audit.ru/?page\\_id=14](http://ifrs-audit.ru/?page_id=14)
9. Соколов Я.В. Судьба международных стандартов финансовой отчетности в России [Электронный ресурс] / Я.В. Соколов // Финансы и бизнес. – 2005. – №1. – С. 71. URL: <http://finbiz.spb.ru/download/sokol.pdf>
10. Annual report of the United States steel trust [Text] // Scientific American. – 1903. – 18 apr. – Pp. 294-295.
11. Rathore S. International accounting [Text] / S. Rathore. Eastern Economy Edition. P. 100.

### Ключевые слова

Консолидированная финансовая отчетность; РСБУ; МСФО; история возникновения и развития; практика применения; перспективы развития; страховые и кредитные организации; эмитенты ценных бумаг; промежуточная консолидированная отчетность.

¶

*Татьяна Вячеславовна Пальгуева*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена необходимостью изучения важнейших причин, побудивших формирование консолидированной отчетности крупным бизнесом в разных странах, в том числе и в России, и проблем, связанных с этим в современном нормативно-законодательном регулировании как в России, так и за рубежом.

Научная новизна и практическая значимость. В статье освещены достаточно полно и интересно вопросы исторического возникновения и потребности в формировании консолидированной отчетности крупного бизнеса в США, Европе, Азии, России, а так же рассмотрены сдерживающие факторы по ее формированию. Так как одной из причин появления консолидированной отчетности является процесс концентрации и централизации капитала, создания дочерних предприятий, филиалов в рамках концернов и групп компаний не только в пределах национальных границ отдельных государств, но и в международных масштабах, автором статьи рассмотрена потребность в формировании консолидированной отчетности для российского крупного бизнеса. Рассмотрены способы и причины формирования группы компаний, возможные структуры объединения и др., влияющие на особенности формирования консолидированной отчетности компаний. Автором так же рассмотрены отличительные особенности формирования консолидированной финансовой отчетности компании, принципы ее формирования и современные требования, предъявляемые МСФО и РСБУ. Практическая значимость работы состоит в том, что автором подобраны действующие стандарты, определяющие порядок формирования консолидированной финансовой отчетности согласно РСБУ и МСФО, рассмотрены их отличительные особенности, причины и пути гармонизации российских стандартов с МСФО, рассмотрены причины не применения стандартов GAAP и современные проблемы существующих стандартов. В связи с чем автор статьи приходит к выводу о необходимости дальнейших научных исследований методологии формирования консолидированной финансовой отчетности в целях совершенствования нормативно-законодательного регулирования.

Заключение: рецензируемая статья Пальгуевой Т.В. отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и рекомендована к опубликованию.

*Осипова И.В., к.т.н., доцент, профессор, кафедра «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях», «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»*

## 2.4. THE MAIN ASPECTS OF THE EVOLUTION OF REGULATORY REGIMES THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

T.V. Palgueva, postgraduate at the Department of Accounting in commercial organizations

*Financial University under the Government  
of the Russian Federation*

The analysis of normative-legal base of legal regulation of consolidated financial statements in accordance with RAS and IFRS, the practice of application of consolidated financial reporting in Russia and prospects of its further development

### Literature

1. About accounting [Electronic resource] : Feder. the law dated dec. 6, 2011 no. 402-FZ. Access from the Ref.-legal system "ConsultantPlus".
2. About consolidated financial statements [Electronic resource] : Feder. the law of july, 27 2010 No. 208-FZ. Access from the Ref.-legal system "ConsultantPlus".
3. About the methodological recommendations on the preparation and provision of consolidated accounting statements [Electronic resource] : the order of the Ministry of finance of the Russian Federation dated dec. 30, 1996 no. 112 (as amended on may 12, 1999). Access from the Ref.-legal system "ConsultantPlus".
4. The concept of development of accounting and reporting in the Russian Federation on intermediate term prospect [Electronic resource] : approved. by order of the Ministry of finance of the Russian Federation of july 1, 2004 no. 80. Access from the Ref.-legal system "ConsultantPlus".
5. Annual report of the United States steel trust [Text] // Scientific American. – 1903. – 18 apr. – Pp. 294-295.
6. Blatov N.A. The maintenance of balance [Text] / N.A. Blatov, V.G. Getman. – L. : Economic education, 1930. – P. 9.
7. Gribovsky A.M. Consolidated financial statements: how it all began [Text] / A.M. Gribovsky // Corporate financial parity. International standards. – 2010. – No. 2.
8. Modders S.V. IFRS in Russia: the application, the attitude towards them by Y.V. Sokolov and their impact on domestic accounting [Electronic resource] / S.V. Modders // Audit under IFRS. URL: [http://ifrs-audit.ru/?page\\_id=14](http://ifrs-audit.ru/?page_id=14).
9. Rathore S. International accounting [Text] / S. Rathore. Eastern Economy Edition. P. 100.
10. Report on practice of application of the Federal law "On consolidated financial reporting" in 2013-2014 [Electronic resource] // Ministry of Finance of the Russian Federation : official website. URL: <http://www.minfin.ru/-common/upload/library/2014/12/main/doklad.pdf>.
11. Sokolov Y.V. The future of the international financial reporting standards in Russia [Electronic resource] / Y.V. Sokolov // Finance and business. – 2005. – No. 1. – P. 71. URL: <http://finbiz.spb.ru/download/sokol.pdf>.

### Keywords

Consolidated financial statements under RAS; IFRS; history and development; the practice of application; and prospects of development; insurance and credit institutions; issuers of securities; interim consolidated statements.